



PREFEITURA MUNICIPAL DE OLINDA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

GESTÃO FISCAL

EXERCÍCIO DE 2024 - 3º QUADRIMESTRE

METAS E RESULTADOS DEMONSTRADOS E AVALIADOS NESTA AUDIÊNCIA

2º QUADRIMESTRE/2024

- **Receitas**
- **Despesas**
- **Resultado Orçamentário**
- **Restos a Pagar**
- **Resultado Primário**
- **Disponibilidade de Caixa**
- **Receita Corrente Líquida**
- **Despesas com Pessoal**

2º QUADRIMESTRE/2024

- **Dívida Consolidada Pública**
- **Resultado Nominal**
- **Aplicação no Ensino (MDE)**
- **Aplicação do Fundeb no pagamento de Profissionais da Educação Básica**
- **Aplicação em Saúde**
- **Situação do RPPS**

ORÇAMENTO MUNICIPAL DE 2024

LEI Nº 6.340, DE 29 DE DEZEMBRO DE 2023

RECEITAS E DESPESAS

ORÇAMENTO DE 2024 - RECEITA ESTIMADA

Receita Estimada.....	R\$ <u>1.166.230.000,00</u>
Receita Corrente.....	R\$ 1.025.173.000,00
Receita de Capital.....	R\$ 83.186.000,00
Receitas Intraorçamentárias.....	R\$ 57.871.000,00

ORÇAMENTO DE 2024 - DESPESA FIXADA

Despesa Total Fixada.....	R\$ 1.166.230.000,00
Despesas Correntes.....	R\$ 968.198.138,74
Despesas de Capital.....	R\$ 104.476.635,55
Despesas Intraorçamentárias....	R\$ 56.005.652,00
Reserva de Contingência.....	R\$ 9.564.000,00
Reserva do RPPS.....	R\$ 27.486.000,00
Reserva Parlamentar.....	R\$ 499.573,71

RECEITA ARRECADADA

ATÉ 31/12/2024

Receitas Correntes.....	R\$	1.046.005.647,46
Receitas de Capital.....	R\$	40.707.361,15
Receitas Intraorçamentárias.....	R\$	66.050.993,15
Receita Arrecadada.....	R\$	1.152.764.001,76
Percentual arrecadado da receita orçada.....		98,85 %

DESPESA EMPENHADA POR GRUPO

ATÉ 31/12/2024

Despesas Correntes.....	R\$	<u>1.025.328.260,63</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$	577.166.302,69
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$	4.553.431,76
Outras Despesas Correntes.....	R\$	443.608.526,18
Despesas de Capital.....	R\$	<u>60.177.188,87</u>
Investimentos.....	R\$	54.108.228,42
Inversões Financeiras.....	R\$	0,00
Amortização de Dívida.....	R\$	6.068.960,45
Despesas Intraorçamentárias.....	R\$	<u>61.969.646,73</u>
Total da Despesa Empenhada.....	R\$	1.147.475.096,23

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

PELA DESPESA LIQUIDADA ATÉ 31/12/2024

Receita Arrecadada X Despesa Liquidada

Receita Arrecadada.....	R\$ 1.152.764.001,76
Despesa Empenhada.....	<u>R\$ 1.147.475.096,23</u>
Resultado Orçamentário.....	R\$ 5.288.905,53

DESPESA LIQUIDADA POR GRUPO

ATÉ 31/12/2024

Despesas Correntes.....	R	<u>1.022.720.616,95</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$	577.166.302,69
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$	4.553.431,76
Outras Despesas Correntes.....	R\$	441.000.882,50
Despesas de Capital.....	R\$	<u>59.352.807,89</u>
Investimentos.....	R\$	53.283.847,44
Inversões Financeiras.....	R\$	0,00
Amortização de Dívida.....	R\$	6.068.960,45
Despesas Intraorçamentárias.....	R\$	<u>61.969.646,73</u>
Total da Despesa Liquidada.....	R\$	1.144.043.071,57

DESPESA PAGA POR GRUPO

ATÉ 31/12/2024

Despesas Correntes.....	R\$	<u>965.268.891,39</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$	572.505.267,15
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$	4.553.431,76
Outras Despesas Correntes.....	R\$	388.210.192,48
Despesas de Capital.....	R\$	<u>55.495.566,34</u>
Investimentos.....	R\$	49.426.605,89
Inversões Financeiras.....	R\$	0,00
Amortização de Dívida.....	R\$	6.068.960,45
Despesas Intraorçamentárias.....	R\$	<u>60.803.498,67</u>
Total da Despesa Paga.....	R\$	1.081.567.956,40

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

ATÉ 31/12/2024

Restos a Pagar em 31/12/2023.....	R\$	51.979.962,48
Pagos até 31/12/2024.....	R\$	- 41.030.497,58
Cancelados até 31/12/2024.....	R\$	- 8.411.772,57
<u>Não Processado Liquidado.....</u>	<u>R\$</u>	<u>+ 568.174,54</u>
Saldo dos restos a pagar ex. anteriores...	R\$	= 2.537.692,33
Inscrito em 2024.....	R\$	62.475.115,17
Total Restos a Pagar Processados.....	R\$	65.580.982,04

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

ATÉ 31/12/2024

Restos a Pagar em 31/12/2023.....	R\$	26.069.547,75
Pagos até 31/12/2024.....	R\$	-6.925.546,67
Cancelados até 31/12/2024.....	R\$	-18.575.826,54
<u>Liquidado até 31/12/2024.....</u>	R\$	<u>-568.174,54</u>
Saldo dos restos a pagar ex. anteriores...	R\$	0,00
Inscrito em 2024.....	R\$	3.432.024,66
Total Restos a Pagar Processados.....	R\$	3.432.024,66
<u>Total Processados e Não Processados.....</u>	R\$	<u>69.013.006,70</u>

RESULTADO PRIMÁRIO

ATÉ 31/12/2024

Receitas Primárias (Exceto fontes RPPS)..... R\$ 980.094.382,35

Despesa Primárias (Exceto fontes RPPS)..... R\$ 1.015.660.207,58

Resultado Primário..... R\$ -35.565.825,23

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA

Para aferição dos Limites de Despesas com Pessoal

Receita Corrente Líquida.....	<u>R\$ 976.076.431,32</u>
Dedução de transferências individuais.....	R\$ 5.200.000,00
Dedução de transferências de bancada.....	R\$ 700.000,00
Dedução de transferências para os vencimentos dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias.....	<u>R\$ 16.515.024,00</u>
Receita Corrente Líquida Ajustada.....	R\$ 953.661.407,32

(*) As transferências de recursos, feitas pela União, decorrentes de emendas parlamentares, por força do § 1º do art. 166-A da Constituição Federal, não integram a receita corrente líquida para efeito de limite de pessoal e da dívida pública, estabelecido pela legislação fiscal.

(**) Em conformidade com o §11 do art. 198 da Constituição Federal, também será deduzido da Receita Corrente Líquida as transferências para os vencimentos dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias.

DESPESAS COM PESSOAL – CONCEITO DA LRF

Art. 18. Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros do Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdências.

§ 2º. A despesa total com pessoal será apurada somando-se o mês de referência com os dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.

LIMITES PARA DESPESAS COM PESSOAL

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

A Lei de Responsabilidade Fiscal estabeleceu os seguintes limites para a despesa de pessoal para o Poder Executivo (art. 20, III):

54% da RCL Ajustada = Limite Legal Máximo	R\$ 514.977.159,95
51,30% da RCL Ajustada (95%) = Limite Prudencial	R\$ 489.228.301,96
48,60% da RCL Ajustada (90%) = Limite de Alerta*	R\$ 463.479.443,96

*Art. 59, § 1º, inciso III. TCE-PE alerta o Chefe de Poder.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA X DESPESAS COM PESSOAL
DE JANEIRO/2024 A DEZEMBRO/2024

Receita Corrente Líquida Ajustada.....	R\$ 953.661.407,32
Despesas com Pessoal.....	R\$ 493.651.710,71
Percentual.....	51,76%

DÍVIDA CONSOLIDADA DO PODER EXECUTIVO

EM 31/12/2023

Dívida Consolidada em 31/12/2023.....	R\$ 69.770.290,19
Deduções.....	<u>R\$ 26.251.131,84</u>
Disponibilidade de caixa bruta.....	R\$ 83.611.791,26
Restos a Pagar processados.....	R\$ (51.955.916,19)
Depósitos restituíveis.....	R\$ (5.451.715,90)
Demais Haveres Financeiros.....	R\$ 46.972,67
Dívida Consolidada Líquida.....	R\$ 43.519.158,35
 Receita Corrente Líquida Ajustada/2023	 R\$ 874.880.764,93
Percentual.....	4,97%
Limite da LRF/Senado Federal: 120% da RCL	

DÍVIDA CONSOLIDADA DO PODER EXECUTIVO

ATÉ 31/12/2024

Dívida Consolidada em 31/12/2024.....	R\$ 104.202.792,46
Deduções.....	<u>R\$ 955.209,55</u>
Disponibilidade de caixa bruta...	R\$ 76.816.735,53
Restos a pagar processados.....	R\$ (65.557.150,75)
Depósitos restituíveis.....	R\$ (10.304.375,23)
Dívida Consolidada Líquida.....	R\$ 103.247.582,91

Receita Corrente Líquida Ajustada/Dez. 2024	R\$ 970.876.431,32
Percentual.....	10,63%

Limite da LRF/Senado Federal: 120% da RCL

APLICAÇÃO NO ENSINO

Determina o art. 212 da Constituição Federal que o Município aplicará, nunca menos de 25% das Receitas Resultantes de Impostos (RRI), incluídas as transferências na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE).

RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS

Até 31 de dezembro de 2024 o somatório de todas as receitas resultantes de impostos arrecadadas pelo Município, incluídas as transferências constitucionais provenientes de impostos alcançou:

Receita de Impostos.....	R\$ 610.771.938,38
---------------------------------	---------------------------

RECEITAS PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB

As receitas do Município transferidas para formação do Fundeb, no âmbito do Estado de Pernambuco, até 31/12/2024 somaram:

Receitas destinadas ao Fundeb.....	R\$ 173.527.455,76
---	---------------------------

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB

ATÉ 31/12/2024

Receitas de aplicação financeira.....	R\$	809.835,28
Total das receitas do Fundeb (Impostos).....	R\$	148.645.871,33
Complementação da União (VAAF).....	R\$	17.915.478,35
Complementação da União (VAAT).....	R\$	0,00
Complementação da União (VAAR).....	<u>R\$</u>	<u>6.156.270,80</u>
Total das Receitas do Fundeb.....	R\$	173.527.455,76
Resultado Líquido do Fundeb (ganho).....	R\$	77.046.222,42

DESPESAS LIQUIDADAS COM RECURSOS DO FUNDEB

ATÉ 31/12/2024

Profissionais da Educação Infantil.....	R\$ 30.282.742,69
Profissionais do Ensino Fundamental.....	R\$ 118.419.236,58
Educação de Jovens e Adultos.....	R\$ 8.281.856,28
Educação Especial.....	R\$ 0,00
Despesas com profissionais da educação básica	R\$ 156.983.835,55
Outras Despesas com Recursos do Fundeb.....	<u>R\$ 16.543.620,21</u>
Total das Despesas com Recursos do Fundeb....	R\$ 173.527.455,76

APLICAÇÃO DO FUNDEB NO PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DE EDUCAÇÃO

ATÉ 31/12/2024

Receitas do Fundeb para fins de limite.....	R\$ 167.371.184,96
Percentual mínimo a ser aplicado (70%).....	R\$ 117.159.829,47
Despesas com profissionais da educação básica	R\$ 156.983.835,55
Percentual aplicado.....	93,79%
Aplicado a Maior.....	R\$ 39.824.006,08

RECEITA DE IMPOSTOS APLICADA NO ENSINO

ATÉ 31/12/2024

I: Receita Resultante de Impostos.....	R\$ 610.771.938,38
II: Total das despesas de MDE custeadas com recursos de impostos....	R\$ 85.279.346,19
III: (+) Total das receitas transferidas ao Fundeb.....	R\$ 71.599.648,91
IV: (+) Valor SF do FUNDEB aplicado até 31/08/24.....	R\$ (496.209,44)
V: (-) Cancelamento de Restos a Pagar.....	<u>R\$ 74.111,81</u>
VI: Valor aplicado (II – III = IV).....	R\$ 156.308.673,85

Aplicado na Manutenção e Des. do Ensino

25,59%

Limite Constitucional (25%).....	R\$ 152.692.984,59
Aplicado a maior.....	R\$ 3.615.689,25

APLICAÇÃO DE RECURSOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

O art. 198, inciso III da Constituição Federal e disposições do art. 7º da Lei Complementar nº 141, de 2012, estabelecem que o Município aplicará no mínimo 15% da receita dos impostos de que trata o art. 156 e os recursos decorrentes dos artigos 158 e 159, I, b e §3º da Constituição Federal em ações de serviços públicos de saúde.

RECEITAS DE IMPOSTOS PARA APLICAÇÃO EM SAÚDE

ATÉ 31/12/2024

Receitas de Impostos e transferências, base de cálculo estabelecida pela Lei Complementar nº 141/2012, para aplicação em ações e serviços públicos de saúde:

Receitas de Impostos.....	R\$ 592.453.858,49
---------------------------	--------------------

APLICAÇÃO DE RECURSOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

ATÉ 31/12/2024

Receitas para aplicação em saúde..... R\$ 592.453.858,49

Despesas totais com Saúde..... R\$ 228.776.275,50

(-) Valor com recursos vinculados ao SUS..... R\$ 118.157.127,17

Valor com recursos de impostos..... R\$ 110.619.148,33

Percentual aplicado..... 18,67%

Limite da LC 141/2012 (15%)..... R\$ 88.868.078,77

Valor aplicado a maior..... R\$ 21.751.069,56

FINANCIAMENTO DAS AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

DE JANEIRO A DEZEMBRO/2024

Despesas totais com Saúde.....	<u>R\$ 228.776.275,50</u>	100,00%
Com recursos vinculados.....	R\$ 118.157.127,17	51,65%
Com recursos de impostos.....	R\$ 110.619.148,33	48,35%

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA – RPPS
PLANO PREVIDENCIÁRIO (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)
ATÉ 31/12/2024

Receitas Previdenciárias Realizadas.....	R\$ 33.961.163,61
Despesas Previdenciárias Empenhadas.....	R\$ 377.870,06
Despesas Previdenciárias Liquidadas.....	R\$ 377.870,06
Despesas Previdenciárias Pagas.....	R\$ 377.870,06
Resultado Previdenciário	R\$ 33.583.293,55

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA – RPPS
PLANO FINANCEIRO (FUNDO EM REPARTIÇÃO)
ATÉ 31/12/2024

Receitas Previdenciárias Realizadas.....	R\$ 97.385.926,28
Despesas Previdenciárias Empenhadas.....	R\$ 97.385.926,28
Despesas Previdenciárias Liquidadas.....	R\$ 97.385.926,28
Despesas Previdenciárias Pagas.....	R\$ 97.385.926,28
Resultado Previdenciário.....	R\$ 0,00

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA – RPPS

DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO

ATÉ 31/12/2024

Receitas Previdenciárias Realizadas.....	R\$ 5.312.024,16
Despesas Previdenciárias Empenhadas.....	R\$ 2.465.347,23
Despesas Previdenciárias Liquidadas.....	R\$ 2.465.347,23
Despesas Previdenciárias Pagas.....	R\$ 2.441.515,94
Resultado da Administração.....	R\$ 2.846.676,93

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA – RPPS
PLANO PREVIDENCIÁRIO (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)
ATÉ 31/12/2024

SALDO FINANCEIRO EM 31/12/2024

Caixa e Equivalentes de Caixa.....	R\$	0,00
Investimentos e Aplicações.....	R\$	206.115.270,27
Outros Bens e Direitos.....	R\$	3.362.624,79

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA – RPPS
PLANO PREVIDENCIÁRIO (FUNDO EM REPARTIÇÃO)
ATÉ 31/12/2024

SALDO FINANCEIRO EM 31/12/2024

Caixa e Equivalentes de Caixa.....	R\$	0,00
Investimentos e Aplicações.....	R\$	4.704,01
Outros Bens e Direitos.....	R\$	0,00

TRANSPARÊNCIA

PREFEITURA MUNICIPAL DE OLINDA

PORTAL DA TRANSPARÊNCIA DO MUNICÍPIO

<https://transparenciabrazil-cidadao.govbr.cloud/transparenciabrazil-cidadao/olinda/prefeitura/>